

villige kæders indkøbscentraler ikke er med. Forøvrigt synes det også, som om hele området opkøbsengroshandel er noget stedmoderligt behandlet.

Af den fritstående engroshandel, dens opbygning, opgaver, virkemåde og problemer, giver bogen et overskueligt og interessant billede. Kendsgjerninger og tal meddeles om mange forhold, som man hidtil kun har haft formodninger om. Man får et levende indtryk af, hvilket stærkt skiftende og individuelt præget erhverv engroshandelen er; der er så lidt, der går efter faste skemaer eller standardløsninger. Bogens fremstillingsform er let tilgængelig, og udmærkede grafiske og andre illustrationer letter ydermere tilegnelsen. Som eksempel på et af de mange spørgsmål, der gøres rede for, kan nævnes omsætningens fordeling på kundekategorier: detaillister, andre grossister, fabrikanter, håndværkere, offentlige institutioner og diverse. Man ser, hvorledes salget til detaillister dominerer i konsumentvarebrancherne (kolonial, kortevarer, skotøj etc.), medens i producentvarebrancher som elektriske artikler, kemikalier, glas etc. afsætningen til håndværkere og fabrikanter samt i nogen grad til andre grossister er fremherskende. Interessant er det også i denne forbindelse at erfare, at »export förekommer endast hos ett fåtal av de undersökta företagen«. Afsnittet om engroshandelens omkostninger er desværre temmelig kort og til dels ret alment holdt. Iøvrigt må en redegørelse for omkostningerne uvægerligt få begrænset værdi, når den kun omfatter den fritstående engroshandel, uden forsøg på sammenligning med andre af engroshandelens organisationsformer eller på at indfoje engroshandelen i den samlede distributionskæde.

Bogen kan anbefales også til danske læsere, der interesserer sig for det betydningsfulde led i samfundets økonomiske struktur, som engroshandelen er.

Ottomar Loff.

Poul Hansen: Fire Hovederhvervs Regnskabsvæsen. Landbrug, Banker, Skadesforsikringsselskaber og Rederier. Handelshøjskolen i København, Regnskabslaboratoriets Skrifter 6. Einar Harecks Forlag. Kbh. 1949. 177 sider + 7 udtræksbilag. Kr. 12,50.

Hvert af bogens fire hovedafsnit — et for hver af de behandlede erhvervs-grene — giver først en kort orientering om den almindelige arbejdsgang og organisation i virksomheder indenfor vedkommende erhverv. Derpå gennemgås de konti og videre de bøger, som benyttes i bogføringen, og specielle problemer i forbindelse med årsregnskabet udarbejdelse — herunder lovbestemmelser — i vedkommende næringsgren behandles. Hovedafsnittene slutter med en redegørelse for regnskabsanalyse inden for hvert erhverv.

Fremstillingsmetoden og terminologien i bogen er i videst muligt omfang lagt på linie med de af Handelshøjskolens Regnskabslaboratorium udgivne publikationer om industri- og handelsvirksomheders regnskabsvæsen, idet bogen fortrinsvis er beregnet på læsere, der er fortrolig med tankegangen i disse publikationer. Bogen — som delvis har været udgivet i kompendieform — er udarbejdet som lærebog for dem, der studerer regnskabsvæsen ved Handelshøjskolen og ved diplomkursus i provinsen, samt for dem, der forbereder sig til revisoreksamens teoretiske del ved selvstudium. Den vil dog også kunne være til nytte for regnskabsfolk, der på anden måde kommer i berøring med de omtalte problemer.

Red.